

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«АУДИТОРСЬКО-КОНСАЛТИНГОВА КОМПАНІЯ «НІЛ»

ЄДРПОУ 38054314 .Свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності №4511 видане рішенням Аудиторської палати України № 246/4 від 23.02.2012 р.

Свідоцтво про відповідність системи контролю якості №417 видане рішенням АПУ від 31.10.2013 року Рішення №326/3 від 30.06.2016 про внесення до

«Переліку аудиторських фірм, які відповідають критеріям для проведення обов'язкового аудиту»

Україна, 14037, м.Чернігів, вул.Козацька, 14а, тел.(0462) 93-52-95,066-357-57-11, www.nilaudit.com.ua
поточний рахунок 26001060785030 в ЧФ АБ "ПриватБанк", МФО 353586.

Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора)
щодо фінансової звітності
приватного акціонерного товариства
«Шляхова ремонтно-будівельна діляниця №7»
за 2016 рік

Акціонерам ПрАТ «Шляхова ремонтно-будівельна діляниця №7»
Керівництву ПрАТ «Шляхова ремонтно-будівельна діляниця №7»

I. Основні відомості про емітента

Повне найменування	Приватне акціонерне товариство «Шляхова ремонтно-будівельна діляниця №7»
Код за ЄДРПОУ	05445451
Місцезнаходження	16500, Чернігівська обл., Бахмацький р-н, м.Бахмач, вулиця Перемоги, б. 1
Дата реєстрації	18 вересня 1996 року

II. Опис аудиторської перевірки

Ми провели аудит фінансової звітності Приватного акціонерного товариства «Шляхова ремонтно-будівельна діляниця №7» (надалі – «Товариство»), що включає в себе Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва за 2016 рік у складі Балансу станом на 31 грудня 2016 року та звіту про фінансові результати за рік, що закінчився на 31 грудня 2016 року, а також описання важливих аспектів облікової політики які викладені у примітках

до фінансової звітності, що розкриває та пояснює інформацію, відображену у фінансовій звітності Товариства, складеній відповідно до НП(С)БО.

Дана фінансова звітність підготовлена на основі припущення, що Товариство функціонуватиме в майбутньому. Це припущення передбачає реалізацію активів і виконання Товариством узятих на себе зобов'язань, в ході своєї звичайної діяльності.

Аудиторський звіт був підготовлений у відповідності до:

- Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг,
- Законів України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», «Про акціонерні товариства» «Про цінні папери та фондовий ринок»;
- Закону України «Про аудиторську діяльність» №3125-XIII від 22.04.1993 р. (в редакції Закону України від 14.09.2006 р., №140-V) зі змінами.

Аудиторська перевірка була проведена з метою висловлення думки стосовно фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року, що була підготовлена відповідно до концептуальної основи фінансової звітності, яка встановлена Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та Національними Положеннями (Стандартами) бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

III. Відповідальність управлінського персоналу

Управлінський персонал несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення цих фінансових звітів у відповідності до Національних Положень(стандартів) бухгалтерського обліку. Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування відповідної облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам .

IV. Відповідальність аудитора

Відповідальністю аудитора є висловлення думки, щодо фінансових звітів на основі результатів проведеного аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від аудиторів дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту

для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур задля отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриття інформації у фінансових звітах. Відбір процедур залежить від судження аудитора. До таких процедур входить і оцінка ризиків суттєвих викривлень фінансових звітів внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятності облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та оцінку загального представлення фінансових звітів.

Ми вважаємо, що в результаті аудиторської перевірки отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення умовно-позитивної думки.

V. Підстава для висловлення умовно-позитивної думки:

Облікова політика Товариства стосовно дебіторської заборгованості та запасів не узгоджена із застосовною концептуальною основою. Товариством не створюються резерви та забезпечення, зокрема резерв забезпечення на виплату відпусток працівникам, як того вимагає П(С)БО 26 «Виплати працівникам». У зв'язку з цим ми не змогли підтвердити пов'язану з цим частину прибутку (збитку) Товариство має дебіторську заборгованість з ознаками сумнівності (по якій протягом останніх трьох років не було ніякого руху), що відображена в статті «Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги» по первісній вартості без нарахування резерву сумнівних боргів. Це викривлення є суттєвим, але всеохоплюючого впливу на фінансову звітність не створює.

Нашу думку відповідним чином було модифіковано і в минулому звітному періоді.

На нашу думку, фінансова звітність ПрАТ «Шляхова ремонтно-будівельна дільниця №7» станом на 31 грудня 2016 року, за винятком можливого впливу викладеного в параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до Положень (Стандартів) бухгалтерського обліку в Україні, прийнятої на підприємстві облікової політики та відповідає Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року №996-XIV зі змінами та доповненнями та іншим

нормативним вимогам, щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні .

Інші питання
Безперервність

У відповідності з проведеними в процесі аудиту процедурами ми вважаємо, що використання управлінським персоналом припущення про безперервність функціонування, як основи для обліку під час підготовки фінансової звітності є доречним.

Управлінський персонал не ідентифікував суттєвої невизначеності, яка могла б поставити під значний сумнів здатність товариства безперервно продовжувати свою діяльність та відповідно таку невизначеність не розкрито у фінансовій звітності Товариства. При проведенні нами аудиту фінансових звітів Товариства ми також не ідентифікували такої суттєвої невизначеності.

Проте, не змінюючи нашої думки стосовно фінансової звітності ми звертаємо увагу, що ні управлінський персонал ні аудитори не можуть дати гарантію безперервності функціонування Товариства у зв'язку з існуванням інших ризиків подальшого функціонування. Наразі такі ризики обумовлені зовнішніми чинниками, які пов'язані з наступним: з загальною економічною ситуацією в світі та Україні; з політичною та економічною ситуацією в державі Україна; з постійними множинними змінами законодавства у сферах господарської діяльності підприємств, оподаткування; з іншими чинниками.

VI. Основні відомості про аудиторську фірму:

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторсько-консалтингова компанія «НІЛ»
Свідоцтво про внесення в реєстр	№ 4511, видане 23 лютого 2012 року Аудиторською палатою України за рішенням №246/4; чинне до 23 лютого 2022 року
Свідоцтво про відповідність системи контролю якості	№ 417 видане рішенням АПУ від 31.10.2013 року
Місцезнаходження	14037, м.Чернігів, вул.Козацька, 14
Телефон (факс), веб-сайт	(0462) 605-607, 93-52-95, www.nilaudit.com.ua

До цього додається Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва у складі:

- Баланс станом на 31 грудня 2016 року
- Звіт про фінансові результати за 2016 рік

Директор ТОВ «Аудиторсько-консалтингової
Компанії «НІЛ»
Аудитор

Н.І.Ляшенко

Сертифікат аудитора серії А №004440
виданий Аудиторською Палатою України
26 грудня 2000 року
Дійсний до 26 грудня 2019 року

28 квітня 2017 р.
м.Чернігів, Україна